

SMLOUVA O AUDITU

č. 53/16/a

uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb., ČÁST ČTVRTÁ, HLAVA II, DÍL 10, občanského zákoníku
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
mezi

Objednavatel: Nemocnice s poliklinikou Karviná-Ráj, příspěvková organizace
Zastoupená Bc. Josefem Grocholem – ředitelem
Vydmuchoh 399/5
734 12 Karviná-Ráj
IČ: 008 44 853
DIČ: CZ 008 44 853
zapsaný v OR, vedeným KS v Ostravě, oddíl Pr, vložka 880

dále jen „**objednavatel**“

a

Vykonavatel: WARIDO audit s.r.o.
zastoupen prof. Ing. Renátou Hótovou, Dr. – jednatelem
Poděbradova 2738/16
702 00 Ostrava – Moravská Ostrava
IČ: 268 44 257
DIČ: CZ26844257
zapsaný v OR, vedeným KS v Ostravě, oddíl C, vložka 50252

dále jen „**vykonavatel**“

1. **Předmět smlouvy, obecná ustanovení**

1.1. Předmětem této smlouvy je úplné ověření následujících činností auditorem:

- *ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31.12.2016, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky a vyhotovení zprávy auditora o tomto ověření,*

1.2. Vykonavatel se zavazuje provést audit a zprávu vyhotovit nestranným způsobem a postupovat při tom s odbornou péčí. Vykonavatel je povinen plnit povinnosti stanovené pro jeho činnost dle této smlouvy obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy, jakož i profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR, jako jsou především etický kodex, auditorské směrnice a jiné související aplikační doložky Komory auditorů České republiky. Tyto předpisy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými

omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

1.3. Zpráva musí obsahovat náležitosti, stanovené přepisy uvedenými v bodě 1.2, zejména výrok, zda informace uvedené v účetní závěrce specifikované v bodě 1.1 podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace objednavatele, včetně odůvodnění výroku a názoru na finanční situaci objednavatele.

1.4. Podle § 20 odst. 5 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je vykonavatel zprávu povinen projednat se statutárním orgánem objednavatele. K projednání dojde při předání zprávy objednavateli.

1.5. Vykonavatel je povinen vykonávat činnost podle této smlouvy osobně, pověření či využití třetích osob za tímto účelem, s výjimkou zaměstnanců vykonavatele plnících takto své povinnosti vyplývající z pracovního poměru, není přípustné.

1.6. Objednavatel se zavazuje zaplatit vykonavateli úplatu podle čl. 2.

1.7. Objednavatel se zavazuje v předem dohodnutých termínech plnění předmětu této smlouvy počínaje uzavřením této smlouvy umožnit vykonavateli vstup do objektu svého sídla (kanceláře, provozovny), zpřístupnit vykonavateli všechny účetní, obchodní a další doklady, kterých je třeba pro řádné plnění této smlouvy vykonavatelem, zejména ty dokumenty a listiny, které byly předem objednavateli vyspecifikovány a sdělovat vykonavateli všechny skutečnosti, poskytovat vysvětlení a předkládat listiny, potřebné k řádnému plnění této smlouvy vykonavatelem. Audit provede vykonavatel v prostorách uvedených v předchozí větě. Objednavatel se zavazuje předat vykonavateli konečné podklady k účetní závěrce zejména veškeré fyzické a dokladové inventarizace účtů, finální účetní výkazy k datu auditované účetní závěrky, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce a finální výroční zprávu, jejíž součástí je zpráva o vztazích mezi propojenými osobami (vše zpracované v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, vyhláškou 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a související legislativou), nejpozději čtrnáct dnů před odevzdáním zprávy vykonavatelem v termínu dohodnutém v čl. 3, odst. 3.1. této smlouvy.

1.8. Nebudou-li objednavatelem připraveny předem dohodnuté podklady v předem dohodnutých termínech, opravňuje toto vykonavatele k prodloužení termínu provedení auditu a vyhotovení zprávy auditora o dobu prodloužení objednavatele v souladu s čl. 3, odst. 3.1. této smlouvy. Pokud nepřipravenost dokladů a listin, povede k tomu, že nebude možné pokračovat v plnění předmětu této smlouvy v předem dohodnutých termínech a objednavatel předem na tuto skutečnost vykonavatele písemně (za písemnou formu se považuje i e-mailová korespondence) neupozorní, tak aby mohl upravit časový plán auditu, budou práce v náhradních termínech považovány za vícepráce a budou objednavateli účtovány v sazbě 1.500,-- Kč na hodinu za osobu bez DPH. O prodloužení termínu a realizaci víceprací dle tohoto článku je vykonavatel povinen písemně informovat objednavatele.

1.9. Obě strany se zavazují poskytovat si při plnění této smlouvy potřebnou součinnost.

1.10. Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán objednavatele.

2. Odměna

2.1. Úplata za činnost vykonavatele podle této smlouvy (dále jen „odměna“) je stanovena dohodou smluvních stran a činí celkem **95 000,-- Kč bez DPH** (slovy: devadesát pět tisíc korun českých)

2.2. Objednavatel se zavazuje uhradit vykonavateli odměnu takto:

- a) částku ve výši **57 000,-- Kč bez DPH** do 14 dnů od vystavení daňového dokladu vyhotoveného po zahájení auditu,
- b) částku, zbývajících, tj. **38 000,-- Kč bez DPH** po převzetí zprávy auditora, nejpozději do 14 dnů od vystavení daňového dokladu vykonavatelem.

2.3. Odměna rovněž kryje veškeré náklady spojené s činností vykonavatele, pokud v této smlouvě není uvedeno jinak.

3. Doba plnění a předání zprávy

3.1. Vykonavatel se zavazuje provést audit a zprávu obsahující náležitosti, uvedené v bodě 1.3, objednavateli předat ve lhůtě do **31. 3. 2017**. Pokud se objednavatel ocitne v prodlení s plněním některé povinnosti uvedené v bodě 1.7, prodlužuje se právě uvedená lhůta o dobu takového prodlení objednavatele.

3.2. Zpráva má vady, jestliže nebude obsahovat náležitosti uvedené v bodě 1.3. Objednavatel je v takovém případě oprávněn, nikoli však povinen, ji převzít, přičemž stanoví vykonavateli lhůtu k odstranění vad zprávy v trvání nejméně 5 dnů. Strany výslovně sjednávají, že se v takovém případě nejedná o řádné splnění této smlouvy vykonavatelem.

3.3. Zprávu vykonavatel vyhotoví v 4 vyhotoveních a objednavateli předá 3 vyhotovení.

4. Odstoupení od smlouvy

4.1. Od této smlouvy může vykonavatel odstoupit, ocitne-li se objednavatel v prodlení s plněním některé povinnosti uvedené v bodě 1.7, první větě, pro dobu delší než 15 dnů.

4.2. Od této smlouvy může objednavatel odstoupit, nepředá-li mu vykonavatel zprávu obsahující náležitosti uvedené v bodě 1.3, ani po stanovení lhůty k odstranění vad zprávy v případě uvedeném v bodě 3.2.

4.3. Účinky odstoupení od této smlouvy nastanou dnem, kdy bude písemné odstoupení strany odstupující druhé straně doručeno.

4.4. Odstoupí-li některá ze stran od této smlouvy, ať již na základě smluvního ujednání či ustanovení zákona, stanovují strany svá další práva a povinnosti, trvající i po odstoupení od smlouvy takto:

4.4.1 Strany vstoupí neprodleně v jednání za účelem smírného vyřešení jejich vztahů.

4.4.2 Strana, která porušila smluvní povinnost, jejíž porušení bylo důvodem odstoupení od této smlouvy, je povinna druhé straně nahradit náklady s odstoupením spojené. Tím není dotčen nárok na náhradu škody ani povinnost zaplatit smluvní pokutu.

5. Sankce

5.1. Strany této smlouvy si sjednávají pro případ prodlení objednavatele s úhradou odměny, k níž je podle bodu 2.2 povinen, povinnost objednavatele zaplatit vykonavateli úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.

5.2. V případě prodlení vykonavatele se splněním předmětu smlouvy je objednavatel oprávněn požadovat po vykonavateli uhrazení smluvní pokuty ve výši 0,05% z odměny za každý den prodlení.

5.3. Úrok z prodlení či smluvní pokuta jsou splatné do 10 dnů poté, co bude písemná výzva jedné strany k jejich uhrazení doručena druhé straně.

6. Odpovědnost za škodu, vztahy k třetím osobám

6.1. Vykonavatel odpovídá objednavateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či předpisy uvedenými v bodě 1.2. Vykonavatel se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat. Činnost vykonavatele podle této smlouvy se nedotýká vztahů mezi objednavatelem a třetími osobami, a to ani těch, které budou či mohou být předmětem kontrolní činnosti vykonavatele.

7. Povinnost mlčenlivosti

7.1. Vykonavatel se zavazuje zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s touto smlouvou, nevyužít takových skutečností pro sebe či pro jiného ani neumožnit jejich využití třetími osobami. Tyto povinnosti trvají i po skončení trvání této smlouvy, jakož i poté, co dojde k odstoupení od ní některou ze stran či oběma stranami.

8. Závěrečná ustanovení

8.1. Tuto smlouvu lze měnit či doplňovat pouze písemnými dodatky, podepsanými oběma stranami, Všechny v této smlouvě uvedené přílohy jsou její nedílnou součástí.

8.2. Nastanou-li některé ze stran okolnosti bránící řádnému plnění této smlouvy, je povinna to bez zbytečného odkladu oznámit druhé straně.

8.3. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno náleží každé smluvní straně.

8.4. Tato smlouva se řídí úpravou dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a dalšími obecně závaznými předpisy České republiky.

8.5. Smluvní strany po jejím přečtení prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že smlouva byla sepsána určitě, srozumitelně, na základě jejich pravé a svobodné vůle, bez nátlaku na některou ze stran. Na důkaz toho připojují své podpisy.

17. 01. 2017

V, dne:

A.2.

objednavatel

Nemocnice s poliklinikou Karviná-Ráj, p.o.